

ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК
Скадарска број 17
32 000 Чачак

Број 2039/6
Дана 28 .03.2025. године

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима ("Сл. гл. РС" бр. 15/2016, 88/2019) и члана 44. Статута Јавног комуналног предузећа за грејање "Чачак" Чачак ("Сл. лист града Чачка" бр. 8/2017), Надзорни одбор ЈКП за грејање "Чачак" Чачак, на седници одржаној дана 28.03.2025. године, донео је

ОДЛУКУ

Усвајају се редовни годишњи финансијски извештаји са мишљењем ревизора за 2024. годину са стањем на дан 31.12.2024. године за јавно објављивање и статистичке сврхе.

Саставни део ове одлуке су:

1. Биланс стања на дан 31.12. 2024. године;
2. Биланс успеха за период 01.01. – 31.12. 2024. године;
3. Извештај о осталом резултату за период 01.01. – 31.12. 2024. године;
4. Извештај о токовима готовине за период 01.01. – 31.12. 2024. године;
5. Извештај о променама на капиталу за период 01.01. – 31.12.2024. године;
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину;
7. Годишњи извештај о пословању ЈКП "Чачак" Чачак за 2024. годину;
8. Извештај независног ревизора „Cor consult DOO“Београд;

Образложење

Независни ревизор „Cor consult DOO“; наводи да су обавили ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП "ЧАЧАК" ЧАЧАК који обухватају биланс стања на дан 31.12.2024. године, биланс успеха за период 01.01.-31.12.2024 године, извештај о токовима готовине за период 01.01 - 31.12.2024. године, извештај о осталом резултату за период 01.01.-31.12.2024. године, извештај о променама на капиталу за период 01.01 - 31.12.2024. године, годишњи извештај о пословању за 2024 годину као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Независни ревизор је на финансијске извештаје ЈКП „Чачак" Чачак за 2024. годину изразио позитивно мишљење.

ЈКП "ЧАЧАК" ЧАЧАК
Председник Надзорног одбора

Ивона Алексић, доктор филолошких наука



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2024. ГОДИНУ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Београд, 27. март 2025. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја предузећа ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК (у даљем тексту: „Предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембра 2024. године, и његову финансијску успешност и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази који смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Скрећемо пажњу на Напомену 38. уз финансијске извештаје, која указује да на дан 31. децембра 2024. године укупна обртна средства износе 337,091 хиљаду динара, што је за 122,685 хиљада динара мање од износа текућих обавеза на исти дан. Такође, за 2024. годину Предузеће је остварило нето губитак од 47,478 хиљада динара. На основу презентованог, неизвесно је да ли ће Предузеће бити способно да рефинансира значајне обавезе према повериоцима, а које доспевају у року краћем од једне године. Наше мишљење није модификовано у погледу овог питања.

ЦОР Цонсулт ДОО, Петра Јовановића 7/29, 11090 Београд, Србија

• Е-маил: оффице@цорцонсулт.орг • Телефон: +381 64 1776767

• Текући рачун: 265656031-54811 • Матични број: 21514357 • ПИБ: 111636375 • Шифра

делатности: 6920

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

**Органима управљања и руковођења ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК**

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације садржане у Годишњем извештају о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, и при томе размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, тако да остале информације представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо поступке прописане Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је Годишњи извештај о пословању у формалном смислу састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оценимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, су по свим материјално значајним питањима, усклађене са информацијама приказаним у финансијским извештајима Предузећа за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2024. годину јесте састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу познавања и разумевања Предузећа и његовог окружења стеченог током ревизије, наша је одговорност да саопшtimo да ли остале информације у Годишњем извештају о пословању садрже материјално значајне погрешне наводе и да, уколико постоје, истакнемо природу тих навода. На основу поступака које смо спровели, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у Годишњем извештају о пословању.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

**Органима управљања и руковођења ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК**

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 27. март 2025. године

ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
007510172 Sign

Digitally signed by ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
007510172 Sign
Date: 2025.03.27 14:17:07 +01'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Љубинка Лаковић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		797.220	827.158	860.329
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	9.895	9.824	9.430
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	9.895	9.824	9.430
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	786.383	816.250	849.698
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	615.071	631.651	635.060
023	2. Постројења и опрема	0011	6	157.050	172.123	191.707
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	3.690	3.690	3.690
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	8.244	6.319	16.636
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	2.328	2.467	2.605
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	942	1.084	1.201

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	942	1.084	1.201
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		337.091	288.075	195.545
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	25.005	24.187	22.911
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	24.727	24.077	22.786
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	278	110	125
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	86.202	193.904	123.212
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	86.202	193.904	123.212
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	83.794	60.852	43.826
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	75.487	53.518	39.297
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	8.307	7.334	4.529
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	1.383	1.240	1.165
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	13	1.383	1.240	1.165
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	2.746	6.183	2.559
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8	137.961	1.709	1.872
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.134.311	1.115.233	1.055.874
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		8.554	8.554	8.554
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	356.433	405.406	454.239
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	93.194	93.194	93.194
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16	317.244	317.291	317.313
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	16	8.641	7.414	7.107
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	2.114	50.178	50.839
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	2.114	50.178	49.358
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				1.481
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	47.478	47.843	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	16	47.478	47.843	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		81.612	33.047	39.583
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		29.283	25.060	22.578
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	28.283	23.860	21.378
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	1.000	1.200	1.200
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		52.329	7.987	17.005
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	18	52.329	7.987	17.005
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		38,230	43,064	47,276
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		198,260	210,727	214,392
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		459,776	422,989	300,384
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	191,520	149,816	129,425
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		191,520	131,606	111,191
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			18,210	18,234
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		34,098	15,865	18,466
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21	208,274	248,877	142,201
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	21	208,274	248,877	142,201
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	22	25,884	8,431	10,292

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		13.102	6.747	10.132
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		12.782	1.684	160
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.134.311	1.115.233	1.055.874
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		8,554	8,554	8,554

у _____
дана _____, 20____, године

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
013692512

Digitally signed by
ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
013692512

Auth

Date: 2025.03.26 11:34:22 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		733.314	620.438
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		693.278	594.927
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		693.278	594.927
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	24	7.190	5.361
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	32.779	20.150
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		67	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		779.753	712.762
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	504.046	467.948
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	164.673	143.579
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	27	134.346	114.513
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	27	20.353	17.352
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	27	9.974	11.714
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		54.937	53.583
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		51	34
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	29.739	25.845
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.102	3.317
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	22.205	18.456

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		46,439	92,324
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		32,501	30,053
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		32,119	29,698
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		380	355
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		28,573	15,195
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		25,487	15,028
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		50	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3,036	167
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3,928	14,858
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	30	10,823	30,602
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	31	16,555	2,791
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	7,079	6,237
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33	9,146	3,973
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		783,717	687,330
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		834,027	734,721
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		50,310	47,391
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	34	2,002	4,663
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		52.312	52.054
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		4.834	4.211
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	38	47.478	47.843
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски саопштење signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 013692512 Auth

013692512 Auth

Date: 2025.03.26 11:35:18 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		47.478	47.843
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		21	22
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		8.641	7.414
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		8,662	7,436
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		49,602	46,643
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		58,264	54,079
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		105.742	101.922
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник
ДАНКО ЂАЛОВИЋ
 013692512 Auth
 Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 013692512 Auth
 Date: 2025.03.26 11:36:03 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	784.941	633.156
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	763.657	617.532
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	21.284	15.624
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	847.950	621.084
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	656.493	461.838
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	167.197	145.672
4. Плаћене камате у земљи	3010	19.475	10.055
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	990	2.823
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.795	696
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		12.072
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	63.009	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.747	6.885
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	7.747	6.885
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	33.048	26.388
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	25.404	19.428

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	7.644	6.960
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	25.301	19.503
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	306.591	178.817
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	127.413	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	179.178	178.817
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	221.718	167.762
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	83.006	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	137.521	157.890
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	306	166
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	885	9.706
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	84.873	11.055
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.099.279	818.858
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.102.716	815.234
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		3.624
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3.437	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.183	2.559
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.746	6.183

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник
ДАНКО ЂАЛОВИЋ
013692512 Auth

Digitally signed by ДАНКО
ЂАЛОВИЋ 013692512 Auth
Date: 2025.03.26 11:37:48 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	93.194	4010	0	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	93.194	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	93.194	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	93.194	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	93.194	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	310.206	4046	50.839	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4039	310.206	4048	50.839	4057	0	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-329	4049	-661	4058	47.843	4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	309.877	4050	50.178	4059	47.843	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	309.877	4052	50.178	4061	47.843	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.274	4053	-48.064	4062	-365	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	308.603	4054	2.114	4063	47.478	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	454,239	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	454,239	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	405,406	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	405,406	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	356,433	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	ДАНКО ЂАЛОВИЋ Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 013692512 Auth 013692512 Auth Date: 2025.03.26 11:37:07 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2024. ГОДИНУ

ЈКП “ЧАЧАК” ЧАЧАК

Чачак, 14.02.2024. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2024. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће за грејање Чачак» д.о.о. (у даљем тексту Друштво) основано је 23. јуна 1993. године, одлуком о спајању Јавног предузећа за стамбене услуге Чачак и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом »ТИГ« Чачак и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Фи. Бр. 6895/93.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 48019/05 од 06. јула 2005. године.

Основна делатност Друштва је снабдевање паром и климатизацијом.

Седиште Друштва: Чачак
Матични број: 07576382
Шифра делатности: 3530
ПИБ: 100890562

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) Друштво је разврстано у средње правно лице. Према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и према ставу 1 члана 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", 15/2016, 88/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Према подацима из финансијских извештаја за 2024. просечан број запослених радника према стању крајем сваког месеца је 84 запослених.

Финансијски извештаји текуће године су дана 14.02.2024. године одобрени од стране Надзорног одбора.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2024. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 123/2020 и 125/2020).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС/МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2024. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2023. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2024.	31.12.2023.
1 ЕУР	117,0149	117,1737
1 УСД	112,4386	105,8671
1 ЦХФ	124,5237	125,5343

3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2024.	2023.
Јануар	0,064	0,158
Фебруар	0,056	0,161
Март	0,050	0,162
Април	0,050	0,151
Мај	0,045	0,148
Јун	0,038	0,137
Јул	0,043	0,125
Август	0,043	0,115
Септембар	0,042	0,102
Октобар	0,045	0,085
Новембар	0,043	0,080
Децембар	0,043	0,076

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Вредновање нематеријалних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина, сем у случају да се за нематеријално улагање не може утврдити фер вредности, у том случају се за његово накнадно вредновање примењује модел набавне вредности предвиђен МРС 38 Нематеријална имовина.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отпис врши у роковима који проистичу из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини

фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опреме.

Основна средства сврставају се у следеће групе за потребе ревалоризације: грађевински објекти, топловоди, опрема за производњу и дистрибуцију опрема, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, моторна возила, бушилице, брусилце и апарати и остали алати, видео надзор, покретна скела.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)	Резидуална вредност
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА			
Грађевински објекти -гараже	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти-Топлана Љубић Кеј	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти(пословни простор) зграда Скадарска. зграда Господар Јованова,зграда Цар Лазара.Градска	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти (подземни) топловоди - вреловоди	28,5-20	3,5%-5%	3%
Грађевински објекти топлана Градска	40	2,5%	4%
Грађевински објекти топлана Шумадија	40	2,5%	4%
Грађевински објекти благајна дирекција	40	2,5%	4%
Грађевински објекти котларница Винара	40	2,5%	4%
ОПРЕМА			
Електро опрема,агрегати, и остала електро опрема	9-15	11%-6,67%	5%
Котао и горионици	25	4%	5%
Аутоматика у топланама и у подстаницама	10-15	10%-6,67%	5%
Калориметри,уређај за хпв,опрема за регулацију в.пумпи	10	10%	5%
Пумпе (циркулационе),јонски измењивачи	15	6,67%	5%
Плочасти измењивачи и мерила	9	11	5%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортиза ције (у%)	Резидуална вредност
Опрема за кондиционирање воде	15	6,67	5%
Мазутна станица и остали машинска опрема	20	5%	5%
Канцеларијски намештај	8	12,5%	0
Рачунарска опрема и тв уређај	5	20%	0
Телефонска централа и апарати	10	10%	0
Рачунске машине	6,06	16,5%	0
Расхладни уређаји	6,06	16,5%	0
Електрични апарати и пећи	8	12,5%	0
Челичне касе	6,45	15,5%	0
Моторна возила	6,45	15,5%	5%
Бушилице, брусилце и апарати и остали алати	8	12,5%	0
Видео надзор	5-10	20%-10%	0
Покретна скела	10	10	0
Нематеријална имовина (софтвер, лиценце и улагања у туђу опрему	5	20%	0

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

За основна средства чији је процењени век коришћења у датој табели у распону од-до одлуку о активирању и процени корисног века коришћења доноси технички директор.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења за свако улагање. Процену века коришћења доноси технички директор у сарадњи са руководством предузећа.

На крају сваке године врши се преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме према параграфу 104.МРС 38 - нематеријална имовина и параграфом 51 , МРС 16-некретнине ,постројења и опрема. Процену корисног века употребе основних средстава врши посебна комисија формирана од стране директора предузећа на основу пописних листа по редовном годишњем попису.

Стална средства узета у лизинг-закуп

Прелазак на прву примену МСФИ16-лизинг се врши од 01.01.2021 године уз коришћење модификованог ретроспективног метода #2. Вредност обавезе по основу лизинга и средства са правом коришћења утврђује се на датумом примене МСФИ 16. Почетна вредност имовине са правом коришћења једнака је садашњој вредности обавеза по основу лизинга дисконтованој применом инкременталне каматне стопе важеће на датум на преласка на примену МСФИ16.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене на крају сваког месеца.

На крају сваког извештајног периода врши се обезвређење залиха материјала која нису у употреби задњих дванест месеци према МРС 2 према предлогу централне комисије и техничког директора која даје предлог да се само због техничке застарелости и немогућности употребе изврши обезвређење вредности материјала која немају примену у износу свођења набавне вредности на тржишну вредност.

3.11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од

половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.12. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, три просечне зараде код послодавца, три зараде које је запослени остварио уколико је то повољније за запосленог. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају

у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког

средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

У складу са МСФИ 9- финансијски инструменти, обезвређење потраживања од купаца која не садрже значајну финансисјку компоненту врши се применом поједностављеног приступа за признавање обезвређења потраживања, такозвани модел очекиваних кредитних губитака. Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања-исправке вредности. Обрачун матрице исправке вредности спроводи се у пет корака. Потраживања се групишу према карактеристикама кредитног ризика; утврђују се групе доспелости; утврђују се стопе историјских губитака; утврђују се еветуални корективни фактори и обрачунавају се очекивани кредитни губици. Историјски период који се посматра је претходна година. Групе доспелости су утврђене за период од 0-30 дана; 31-60 дана; 61-180 дана; 181-365 дана; преко 365 дана и утужена потраживања. На сваки датум извештавања ажурирају се стопе неизвршења обавеза.

Утврђене стопе историјских губитака се примењују на утврђене групе потраживања на дан биланса стања за које се обрачунава исправка вредности.

Утврђивање процента очекиваних кредитних губитака од купаца у стечају и реструктурирању ће се вршити независно од претходне матрице.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату а потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу извештаја о отпису комисије формиране од стране предузећа која има овлашћења да на основу поднете документације и оправданости да основ директног отписа потраживања по разним основама (на основу медицинске документације, уплате у целости главног дуга и других услова предвиђених правилником о отпису комисије за решавање по молбама корисника).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца одобрава директор или Надзорни одбор предузећа у зависности од надлежности.

Приликом утврђивања директног и индиректног отписа потраживања узима се у обзир МРС 10, Догађаји после извештајног периода.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у хиљадама динара

О П И С	Концесије, патенти и лиценце	Софтвере	Остала нематерија лна улагања	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 01/01/2024	698	3,464	7,584	11,746
Директна повећања		1,180		1,180
Расходи		(429)	(112)	(541)
Стање 31/12/2024	698	4,215	7,472	12,385
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 01/01/2024	(140)	(1,235)	(547)	(1,922)
Амортизација за извештајни период	(140)	(771)	(145)	(1,056)
Расходи		376	112	488
Стање 31/12/2024	(280)	(1,630)	(580)	(2,490)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
12/31/2023	838	4,699	8,131	9,824
12/31/2024	978	5,845	8,052	9,895

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века
пропорционалном методом.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

О П И С	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	НПО у припреми	Улагања на туђим О.С.	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01/01/2024	7,329	714,350	237,028	3,690	6,318	2,605	971,320
Набавка		14,682	7,437		17,973		40,092
Активирање					(16,047)		(16,047)
Расходи			(69)				(69)
Стање 31.12.2024	7,329	729,032	244,396	3,690	8,244	2,605	995,296
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01/01/2024		(90,028)	(64,904)			(138)	(155,070)
Амортизација за извештајни период		(31,262)	(22,507)			(139)	(53,908)
Расходи			65				65
Стање 31.12.2024	-	(121,290)	(87,346)	-	-	(277)	(208,913)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31.12.2023.	7,329	624,322	172,124	3,690	6,318	2,467	816,250
31.12.2024.	7,329	607,742	157,050	3,690	8,244	2,328	786,383

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Назив дужника	Бруто износ - хиљада РСД	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
Миладиновић Стеван, Чачак	129	-	129
Стеванић Љубодраг, Чачак	93	-	93
Пријовић Војо, Чачак	90	-	90
Кузмановић Живко, Чачак	630	-	630
Остали дугорочни финансијски пласмани	942	-	942

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Остали дугорочни финансијски пласмани са валутном клаузулом су вредновани по средњем курсу стране валуте (ЕУР-а) на дан биланса. Позитиван ефекат по основу прерачуна осталих финансијских пласмана је евидентиран у оквиру финансијских прихода.

8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Потраживања за нефактурисани приход	134.345	-
2. Остала активна временска разграничења	3.616	1.709
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 2)	137.961	1.709

Предузеће је у 2024. години евидентирало потраживања за нефактурисани приход на име задужења за услуге испоруке топлотне енергије за децембар месец 2024. године, која нису могла бити фактурисана, а за која су настали трошкови у текућем периоду. Фактурисање се врши према датуму читавања потрошње.

9. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Одложене пореске обавезе по основу (а до б):	40.354	43.064
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	44.597	46.643
б) Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију	(4.243)	(3.206)

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.727	24.077
1.1. Материјал	10.892	10.052
1.2. Резервни делови	12.852	13.293
1.3. Алат и ситан инвентар	983	732
ЗАЛИХЕ (1)	24.727	4.077

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

у хиљадама динара
31. децембра 2024.

1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	2,421
Залихе без излаза у последњих 365 дана (1)	2,421

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену курентности залиха (мазута) без излаза у току године и процену нето оствариве вредности залиха материјала и на основу исте оставило обезвређење вредности залиха.

Обезвређење осталих залиха материјала није извршено јер су садашње тржишне цене веће у односу на цене набавки, такође залихе тог материјала не губе на вредности у односу на период набавке, а остају на залихама из разлога јер није могуће утврдити период њихове употребе.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

	Купци у земљи
Бруто потраживање на почетку године	347.043
Бруто потраживање на крају године	237.272
Исправка вредности на почетку године	(153.139)
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	10.815
Повећање исправке вредности у току године	(8.746)
Исправка вредности на крају године	(151.070)

НЕТО СТАЊЕ

31.12.2024. године	86.202
31.12.2023. године	193.904

Потраживања од купаца у земљи су усаглашена у складу са Законом о рачуноводству.

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2024. године представљена је на следећи начин:

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	53.071	184.201	237.272
Исправка вредности	(3.033)	(148.037)	(151.070)
Нето потраживања	50.038	36.164	86.202

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи је извршена на начин наведен у напмени 4.3 – Исправка вредности потраживања.

Пслато је 515 извода отворених ставки-ИОС образаца купцима (правним лицима) на дан 31.10.2024. године. Од послатих ИОС-а, од купаца је враћено 190 ИОС-а (није одговорено на 325) у којима су потврдили сагласност отворених ставки. На овај начин је потврђено 22.865 хиљада динара бруто потраживања од купаца (правних лица) на дан 31.12.2024. године, што чини 79% бруто потраживања по основу продаје правним лицима.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Потраживања за камату	171,908	151,998
Исправка вредности	(112,057)	(109,338)
Нето потраживања	59,851	42,660
2. Потраживања од запослених	3	2
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	3	2
3. Потраживања од државних органа и организација	133	112
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	133	112
4. Потраживања за више плаћен порез на добитак	8,307	7,334
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	8,307	7,334
5. Остала краткорочна потраживања	928	2,306
Исправка вредности	(301)	(1,785)
Нето потраживања	627	521
И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (1 ДО 5)	68,921	50,629
ИИ ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	14,873	10,224
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (И ДО ИИ)	83,794	60,853

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара		
Опис	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни пласмани	Укупно
1	2	3	4
Бруто стање на почетку године	1.083	157	1.240
Бруто стање на крају године	1.225	158	1.383

НЕТО СТАЊЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

31.12.2024. године	2.308	158	1.383
31.12.2023. године	1.083	157	1.240

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Хартије од вредности - готовински еквиваленти	210	2.349
2. Текући (пословни) рачуни	2.447	3.119
3. Благајна	89	715
УКУПНО (1 до 3)	2.746	6.183

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Остала активна временска разграничења	3.616	1.709

Остала активна временска разграничења се односе на ПДВ по примљеним авансима.

16. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара					
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани губици од ХОВ и др	Нераспоређена добит	Губитак	Укупно
Стање 01.01.2024.	93,194	317,291	(7,414)	50,178	(47,843)	405,406
Покриће губитка				(47,843)		(47,843)
Повећање			269	47	(47,478)	(47,162)
Смањење		(47)	(1,496)	(268)	47,843	46,032
Стање 31.12.2024.	93,194	317,244	(8,641)	2,114	(47,478)	356,433

Основни капитал Предузећа исказан на дан 31. децембра 2024. године у износу 93.194 хиљада динара чини државни капитал и усаглашен је са уписаним основним капиталом код Агенције за привредне регистре. Капитал се састоји од новчаног 1 хиљада динара и неновчаног у износу од 93.193 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	23.860	21.378
2. Резервисања у току године	5.598	3.107
3. Искоришћена резервисања у току године	(1.175)	(625)
А) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3)	28.283	23.860
1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	1.200	1.200
2. Укинута резервисања у корист прихода	(200)	
В. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1-2)	1.000	1.200

Предузеће је у 2024. години извршило резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 са аналитиком актуарских губитака и добитака сваког запосленог на неодређено време.

Резултат процене и ефекти које је урадио Привредни саветник доо. Београд су дати у следећем прилогу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године



ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК доо
БЕОГРАД, Булевар краља Александра 86

V РЕЗУЛТАТ ПРОЦЕНЕ

Применом напред наведених поступака и претпоставки, резултат процене садашње вредности будућих обавеза, по основу примања по престанку запослења - једнократних отпремнина приликом одласка у пензију запослених на неодређено време, на дан 31.12.2024. године у Друштву износи **28.282.918,37 динара** (31.12.2023.: 23.859.711,16 динара).

VI ЕФЕКТИ

Р. бр.	Опис	2023. година	2024. година
1	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 01.01. (почетно стање)	21.378.344,01	23.859.711,16
2	Трошкови камата	1.556.487,12	1.701.344,63
3	Трошкови текућег рада (услуга)	1.760.101,70	2.400.923,29
4	Трошкови прошлих услуга	-	0,00
5	Актуарски губитак (добитак)	(210.039,27)	1.496.055,44
6	Умањење дугорочних резервисања по основу пензионисаних радника у години	(625.182,41)	(1.175.116,15)
7	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12. (крајње стање)	23.859.711,16	28.282.918,37
8	Нето ефекат на дугорочна резервисања за годину (7-1) – повећање / (смањење)	2.481.367,14	4.423.207,20
9	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године	23.968.844,43	26.251.608,72

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Халк банка	22.05.2026	22.06.2024	Менице	6,66%	ЕУР	319.987	37.443
Поштанска штедионица	18.02.2026	18.10.2024	Менице	5,66%	ЕУР	127.211	14.886
Дугорочни кредити и зајмови у земљи						447.198	52.329

Обавезе по дугорочном кредиту у земљи су усаглашени са кредитором у складу са Законом о рачуноводству.

Обавезе по дугорочном кредиту у земљи су обрачунате по средњем курсу НБС на дан биланса.

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							12.342
Овердрафт- Отп банка	23.01.2025	23.01.2024	меница	5,97%	еур	105.401	12.333
Остало- интеса	Платна картица						9
2) Део дуг. кредита у земљи чије је доспеће до 1 године							179.178
Халк банка	22.01.2026	22.06.2024	меница	6,66%	рсд	817.908	89.864
Постанска стедионица	18.02.2026	18.06.2024	менице	5,66%	рсд	144.576	89.314
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 2)							191.520

Краткорочне финансијске обавезе су усаглашене са кредиторима у складу са Законом о рачуноводству.

Краткорочне финансијске обавезе које се односе на обавезе према Халк банци и Постанској стедионици које су обрачунате по средњем курау НБС на дан биланса. Обрачунате курсне разлике су евидентирани у оквиру позитивних ефеката по основу валутне клаузуле.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Аванси по основу уплата купаца	34.098	15.865

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Добављачи у земљи	208.274	248.877

Имајући у виду да је усаглашавање са добављачима вршено на различите датуме у току године није практично могуће навести износе усаглашене обавезе са добављачима али није било материјално збачајних неусаглашених стања обавеза. Са највећим повериоцима постоје усаглашене обавезе на дан 31.12.2024. године.

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	110	102
2. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	40	13
3. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	23	21
И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 3)	173	136
1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	12,771	4,223
2. Обавезе за дивиденде	-	885
3. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	154	173
4. Остале обавезе	4	1,330
ИИ ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 4)	12,929	6,611
ИИИ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (разграничени)	12,699	1,565
1. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	25
2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	83	94
ИВ ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1 до 2)	83	119
ОСТАЛЕ КРАТК. ОБАВЕЗЕ (И ДО ИВ)	25,884	8,431

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Одложени приходи и примљене донације	198.260	210.727

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	7.190	5.361

25. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	525	364
2. Приходи по основу условљених донација	20,204	19,736
3. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	12,000	-
И ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (1 до 38)	32,729	20,100
1. Приходи од закупа	50	50
ИИ ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1)	50	50
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (И + ИИ)	32,779	20,150

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови материјала за израду	5.991	4.764
2. Трошкови осталог материјала (режијског)	12.618	7.900
3. Трошкови горива и енергије	483.147	453.524
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.290	1.760
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 4)	504.046	467.948

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	134.346	114.513
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.353	17.352
3. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	593	593
4. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	-	925
5. Остали лични расходи и накнаде	9.381	10.196
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАС. (1 до 5)	164.673	143.579

Накнаде члановима Надзорног одбора се исплаћују према програму пословања и то за председника износ од 12 хиљада динара и члана у износу од 10 хиљада динара.

Накнада директора Предузећа се исплаћује у складу са Програмом пословања предузећа што у 2024. години на годишњем нивоу износи (брuto) 3.109 хиљада динара.

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови транспортних услуга	4.503	3.511
2. Трошкови услуга одржавања	22.145	19.761
3. Трошкови закупа	121	82
4. Трошкови рекламе и пропаганде	456	440
5. Трошкови осталих производних услуга	2.514	2.051
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	29.739	25.845

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови непроизводних услуга	8.202	7.492
2. Трошкови репрезентације	548	468
3. Трошкови премија осигурања	2.958	1.099
4. Трошкови платног промета	1.309	947
5. Трошкови чланарина	761	745
6. Трошкови пореза и накнада	577	727
7. Остали нематеријални трошкови	7.850	6.978
НЕМАТЕРИЈЛАНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	22.205	18.456

30. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	10.823	30.586

31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Обезвређење потраживања	16.555	2.791

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	-	6
2. Приходи од укидања дугорочних резервисања	200	
3. Остали непоменути приходи	6.879	6.231
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 3)	7.079	6.231

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Губици по основу хартија од вредности	198	-
2. Расходи по основу директних отписа потраживања	7.791	1.671
3. Расходи по основу расходавања залиха	11	65
4. Остали непоменути расходи	1.146	2.237
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)	9.146	3.973

34. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	526	720
2. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.528	5.383
Нето губитак пословања које се обуставља (2-1)	2.002	4.663

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2024. године води судски спор у коме се јавља као тужени у износу од 1.000 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе за које је Предузеће извршило резервисање односи се на судски спор тужиоца Баралић Радојка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Дата јемства и гаранције

Предузеће на дан 31. децембра 2024. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција.

36. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Предузећа.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, дугорочне кредите и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама динара Обавезе	
	2024	2023	2024	2023
ЕУР	752	859	231,507	138,976
	752	859	231,507	138,976

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2024. и 2023. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама динара	
Финансијска средства		
Некаматносна	175,067	263,263
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	175,067	263,263
Финансијске обавезе		
Некаматносне	234,167	257,318
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	53,968
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	243,840	103,825
	478,007	415,111

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

у хиљадама динара			
2024	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	-	-
Обавезе из пословања	208,274	-	208,274
Крат. финан. обавезе	191,520	-	191,520
Остале крат. обавезе	25,884	-	25,884
	425,678	-	425,678
2023	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	-	-
Обавезе из пословања	248,877	-	248,877
Крат. финан. обавезе	149,816	-	149,816
Остале крат. обавезе	8,431	-	8,431
	407,124	-	407,124

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2024	2023
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.73	0.68
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.68	0.62

37. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос укупних обавеза и укупног (сопственог) капитала. Укупан (сопствени) капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2024. и 2023. године су били следећи:

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	512,105	430,976
2. Капитал	354,309	405,406
Коефицијент (1/2)	1,45	1,06

38. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

На дан 31. децембар 2024. године укупна обртна средства износе 337,091 хиљада динара, што је за 122,685 хиљада динара мање од износа текућих обавеза на исти дан. Такође, у 2024. години Предузеће је остварило нето губитак од 47,478 хиљада динара. Руководство и оснивач Предузећа не намеравају да ликвидирају Предузеће у периоду од најмање 12 месеци од датума биланса стања, међутим наставак пословања зависи од могућности Предузећа да одложи доспеће својих дуговања или изврши њихово рефинансирање. Руководство је посвећено томе да се услови за одлагање обавеза односно њихово рефинансирање испуне.

Чачак, 14.02.2025. год.

Одговорно лице/заступник
ДАНКО ЂАЛОВИЋ
 013692512 Auth
 Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 013692512 Auth
 Date: 2025.03.26 14:14:26 +01'00'

**ЈКП „ЧАЧАК“ ЧАЧАК
СКАДАРСКА 17
32000 ЧАЧАК**

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ:	Град Чачак
НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР:	Чачак
ДЕЛАТНОСТ:	Снабдевање паром и климатизација
МАТИЧНИ БРОЈ:	07576382
СЕДИШТЕ:	Чачак, Скадарска 17
ЈББК:	81232
НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО:	Министарство привреде Републике Србије

Чачак, Скадарска 17 14.02.2025. године

САДРЖАЈ

1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица.....	3
2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима.....	4
3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине.....	6
4. Пословни догађаји који су наступили након завршетка пословне године.....	6
5. Планирани будући развој.....	6
6. Истраживање и развој.....	6
7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела.....	7
8. Постојање огранака.....	7
9. Финансијски инструменти битни за процену финансијског положаја и успешности пословања	7
10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита.....	7
11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.....	7

1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

ЈКП „Чачак“Чачак. (у даљем тексту: “Друштво”) основано је 23. јуна 1993. године од стране јединице локалне самоуправе Града Чачка.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 48019/2005 од 06.07.2005. године.

Основна делатност предузећа је производња, испорука и снабдевање топлотном енергијом корисника услуга грејања.

Седиште предузећа: Чачак

Адреса:Скадарска 17

Време оснивања:23.06.1993. година

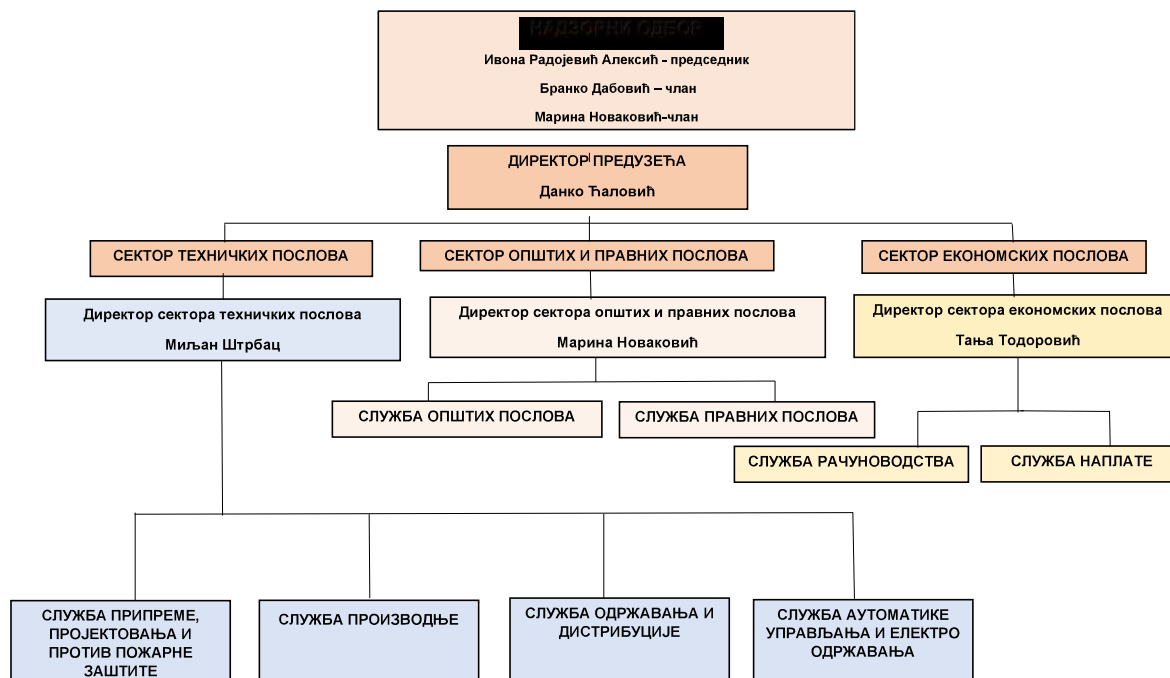
Матични број: 07576382

Шифра и назив претежне делатности: 3530

ПИБ: 100890562

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2024. годину износи 84.

Организациона структура предузећа представљена је следећим графиконом.



2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

До дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима и другим повериоцима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Предузеће константно прати развој ситуације и повећало је ниво спремности, тако што прилагођава одлуке и политике у циљу обезбеђења континуитета у пружању услуга купцима, измирења уговорених обавеза према добављачима и заштите одговарајућег нивоа капитала и ликвидности.

Предузеће је у 2024. години, уз све претходно наведене услове пословања, остварило веће укупне пословне приходе него у 2023. години за 18,19%.

Наводимо неколико кључних показатеља из финансијских извештаја предузећа за 2024. годину:

- ✓ Укупни приходи, који поред пословних прихода садрже финансијске и остале облике прихода, остварени су у износу од 783.717 хиљада динара.
- ✓ Укупни расходи, који поред пословних расхода, садрже финансијске и остале облике расхода, остварени су у износу од 836.029 хиљада динара.
- ✓ Из претходно наведених података види се да губитак из редовног пословања пре опорезивања износи 50.310 хиљада динара, а по одбитку нето губитка пословања који се обуставља у износу од 2.002 хиљаде динара, губитак пре опорезивања износи 52.312 хиљаде динара.
- ✓ Порез на добитак, односно порески расход периода износи 0,00 хиљада динара, док одложени порески приход периода износи 4.834 хиљада динара. Нето губитак после опорезивања за 2024. годину износи 47.478 динара (2023. година: губитак 47.843 хиљада динара).

Јачина, односно вредност предузећа делимично се одражава кроз исказан финансијски резултат у текућој години, али се права вредност може сагледати кроз показатеље његове имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2024. године:

- ✓ Нето имовина предузећа изражена кроз сопствени капитал је 356.433 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 405.406 хиљада динара). Капитал је мањи у односу на претходну годину за 47.478 хиљада динара, што је резултат исказаног губитка из пословања.
- ✓ Укупна пословна имовина предузећа је 1.134.311 хиљада динара, односно за 19.078 хиљада динара је већа у односу на претходну годину, када је износила 1.115.233 хиљаде динара.
- ✓ Стална имовина је у целости покривена сопственим изворима средстава.
- ✓ Залихе, краткорочна потраживања, пласмани и готовина у износу од 337.091 хиљада динара су за 26,68 % мање од краткорочних обавеза које износе 459.776 хиљада динара.

Остали битни показатељи пословања предузећа у 2024. години приказани су како следи:

- ✓ Економичност пословања (пословни приходи/пословни расходи) 0,94;
- ✓ Рентабилност пословања (нето добитак/укупан капитал) 0,00;
- ✓ Нето принос на сопствени капитал (нето добитак/акцијски капитал) 0,00;
- ✓ Степен задужености (обавезе/капитал) 1,52;

- ✓ Ликвидност 1. степена (готовина и готовински еквиваленти/краткорочне обавезе) 0,01;
- ✓ Ликвидност 2. степена (обртна имовина минус залихе/краткорочне обавезе) 0,68;
- ✓ Нето обртни капитал (обртна имовина минус краткорочне обавезе) -122.685 хиљада динара.

На исказане финансијске показатеље из биланса успеха утицали су многи фактори, од којих у наставку текста наводимо неке од најзначајнијих.

а. Спољни фактори који су утицали на пословање

Светска економска криза изазвана ратом у Украјини односи се на повећање цене енергената струје и гаса што неповољно утиче на пословање предузећа у наредном периоду. Повећање инфлације у земљи због поскупљења хране и горива такође утиче на смањење платежне моћи корисника услуга грејања.

Ова група фактора увек има значајан утицај на пословање, али Предузеће на њих нема утицаја, те је руководство своје пословне активности преусмеравало и прилагођавало условима таквог пословања како би смањило негативне ефекте истих, а искористило позитивне.

Најважнији показатељи на које предузеће нема утицаја, су:

- ✓ Остварена годишња инфлација у Републици Србији за 2024. годину износи 4,3%.
- ✓ Курс за евро у току 2024. године је забележио незнатне осцилације, тако да је крајем 2024. године динар износио 117,0149 динара за један евро.

Курс долара у односу на динар је имао веће флукутације у току 2024. године. На крају 2024. године динар је износио 112,4386 за један долар.

На крају 2024. године Предузеће одржава тренд раста пословних прихода и успело је да оствари виши ниво продаје у току 2024. године. Наши стални напори су да одржимо и проширимо комуникацију са купцима.

б. Унутрашњи фактори који су утицали на пословање

У циљу доношења правилних и правовремених пословних одлука Предузеће континуирано у току године прати све аспекте свог пословања и месечно анализира и резимира остварене финансијске резултате.

Број запослених у сталном радном односу на неодређено време на крају 2024. године износио је 76, а на одређено радно време било је запослено 8 радника. Стратегија кадровске политике у 2024 години била је иста као и у претходним годинама: значајније не повећавати број запослених, а по могућности смањити број пре свега природним одливом (одласком у пензију и другим моделима смањења у складу са Законом о раду). Такође, тежи се сталном унапређењу структуре запослених, ангажовањем искусних стручњака из разних области пословања.

У складу са тржишним условима, потребама купаца, закљученим уговорима и њиховом реализацијом, Предузеће је формирало стручне тимове различитих структура ради постизања што бољих резултата. Такво континуирано прилагођавање потребама тржишта утицало је да се Предузеће одржи на тржишту.

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Према усвојеном Програму пословања Предузеће послује у складу са свим законским прописима у циљу очувања и заштите животне средине.

На унапређењу услова из области заштите животне средине у Предузећу спроведене су следеће активности:

У циљу заштите животне средине Предузеће предузима све мере које се односе на смањење емисије штетних гасова. По утврђеном плану и законским обавезама врши се редовно мерење емисије штетних гасова, улаже се у модернизацију опреме и користи се енергент гас као најчистији енергент по загађење животне средине.

4. Пословни догађаји који су наступили након завршетка пословне године

Предузеће је наставило нормално да ради и није било значајнијих ванредних пословних догађаја након завршетка пословне године.

Напомене:

Због обавезе примене МРС/ МСФИ прописаних Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и остале важеће законске и подзаконске регулативе у Републици Србији у припреми појединачних финансијских извештаја, састављене су напомене уз редован (појединачни) финансијски извештај Предузећа за 2024. годину, које дају врло детаљан приказ свих позиција биланса стања и биланса успеха, преглед значајних рачуноводствених политика примењених приликом састављања појединачних финансијских извештаја, као и циљева и политика управљања финансијским ризицима и капиталом Предузећа. Поред наведеног, а имајући у виду да годишњи извештај о пословању чини обавезан део документације која се предаје заједно са појединачним финансијским извештајима Предузећа, у овом извештају се нисмо задржавали на обелодањивању појединачних цифара, јер су оне садржане и обелодањене у појединачним финансијским извештајима и напоменама Предузећа за 2024. годину. Предузеће подлеже обавезној (законској) ревизији појединачних финансијских извештаја. Ревизију обавља Друштво за ревизију "ЦОР Цонсулт" ДОО, Београд.

5. Планирани будући развој

У плану Пословања Предузећа за 2025. годину планирани су приходи од продаје у износу од 800.000 хиљада динара и инвестиције у износу од 52.165 хиљада динара. План Предузећа је да побољша финансијску ситуацију и остварење планираних инвестиција како би одржала своју позицију на тржишту.

6. Истраживање и развој

Активности Предузећа на пољу истраживања и развоја су набројане у наставку:

-спровode се активности на увођењу алтетнативних извора енергије, коришћење биомасе као енергента за производњу топлотне енергије;

-ради се на пројектима унапређења информационог система за праћење и управљање - скада систем;

7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела

Предузеће не поседује сопствене уделе.

8. Постојање огранака

Предузеће нема огранк .

9. Финансијски инструменти битни за процену финансијског положаја и успешности пословања

Предузеће класификује своје финансијске инструменте у следеће категорије и то су:

- ✓ Готовина;
- ✓ Дужнички инструменти (попут потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- ✓ Обавезе за узимање зајма;

У оквиру Напомена уз финансијске извештаје описани су релевантни финансијски инструменти од значаја за процену финансијског положаја предузећа и успешност пословања.

10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита

Управљање ризицима обухвата процес идентификације, мерења, процене, ублажавања, праћења и контроле ризика којима је Предузеће изложено или може да буде изложено.

Предузеће у редовним пословним активностима се сусреће и управља следећим финансијским ризицима:

- ✓ Валутним ризиком,
- ✓ Тржишним ризиком,
- ✓ Ризик ликвидности,
- ✓ Кредитним ризиком и
- ✓ Каматним ризиком.

Руководство Предузећа на основу резултата из ранијих година и на основу актуелних и прогнозираних економских, политичких и других догађаја, доноси одлуке којима утиче на смањење ових ризика. Запослени из домена својих одговорности редовно прате и обавештавају руководство Предузећа о постојећим и потенцијалним ризицима.

У оквиру Напомене 36. уз финансијске извештаје описани су релевантни ризици од значаја за финансијски положај Предузећа и успешност пословања.

11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности.

Руководство Предузећа и одговорни запослени из стручних организационих јединица, месечним и кварталним анализама пословања сагледавају ценовне, кредитне и ликвидне ризике. Дневним сагледавањем новчаних токова као и дневним праћењем ликвидности и кредитне способности својих купаца, Предузеће континуирано прати и предузима мере у циљу максималног смањења ризика ликвидности. У оквиру Напомене 36. уз финансијске извештаје обелодањена је изложеност Предузећа наведеним ризицима.

Управљање ризицима Предузећа је структуриран, конзистентан и континуиран процес који се одвија широм организације, ради препознавања/идентификације, оцене, одлучивања о начину реаговања и извештавања о добрим приликама и претњама које утичу на достизање постављених циљева. Највише руководство је одговорно за спровођење политике управљања ризицима, односно:

- ✓ идентификацију могућих ризика у пословању по врсти (инхерентни/резидуални);
- ✓ процену и рангирање ризика по значају (кључни - мање важни и сл.);
- ✓ одређивање нивоа управљања ризицима (већим ризицима управљају виши нивои руководства); и
- ✓ вршење надзора и контроле управљања над свим ризицима и идентификацију могућих нових ризика.

Предузеће подлеже обавезној (законској) екстерној ревизији финансијских извештаја, која својим методама и подацима које прикупља проверава тачност и веродостојност финансијских извештаја. Пословање је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (који обухвата ризик од промена курсава страних валута, каматни ризик и ризик од промене цена), кредитном ризику и ризику ликвидности. Управљање ризицима је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум. Управљање овим ризицима обавља Финансијска служба у складу са политикама одобреним од стране руководства. Финансијска служба идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика, перманентно сарађујући са свим пословним јединицама и највишим руководством Предузећа. Детаљне информације о изложености Предузећа ризицима и управљању финансијским ризицима, на бази успостављеног оквира и усвојених политика за управљање ризицима, обелодањене су у Напомени 36. уз појединачне финансијске извештаје Предузећа за 2024. годину.

Законски заступник:

Данко Ћаловић

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
01369251
2 Auth

Digitally signed
by ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
013692512 Auth
Date: 2025.03.26
13:52:10 +01'00'